

Krajský úřad Jihomoravského kraje
Odbor kontrolní a právní - oddělení přezkumu obcí
Žerotínovo nám. 3/5
601 82 Brno

SpZn.: S - JMK 82834/2008 OKP
Č. j.: JMK 82834/2008

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2008 města ŠLAPANICE, okres Brno-venkov

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisů z dílčích přezkoumání hospodaření**, které proběhly ve dnech 22. - 25. září 2008 a 19. - 22. ledna 2009 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo ve dnech 23. - 26. března 2009. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě žádosti a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Místo provedení přezkoumání: Městský úřad Šlapanice
Masarykovo nám. 7, 664 51 Šlapanice

Přezkoumání vykonal:

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Eliška Čížková**
Kontrolor: Ing. Alena Oslizlová
Eva Sedláčková
Ing. Pavla Mašková
Ing. Alena Pehalová
Jana Burgerová
Ing. Marek Kupka

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal vedoucí odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje Mgr. Martin Mikš.

Při přezkoumání byli přítomni:

Ing. arch. Jaroslav Klaška - starosta
Ing. Pavel Slaný - vedoucí finančního odboru
Jindřiška Jedličková - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření je přezkoumání hospodaření prováděno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

A. Výsledek přezkoumání

I. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Přehled zjištěných chyb a nedostatků v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření:

§ 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- *Dne 18.6.2008 schválilo zastupitelstvo města závěrečný účet za rok 2007. Součástí závěrečného účtu nebyly údaje o tvorbě a použití fondů v tak podrobném členění a obsahu, aby bylo možné zhodnotit finanční hospodaření územního celku. Závěrečný účet neobsahoval veškeré náležitosti stanovené mimo jiné § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Došlo k porušení rozpočtové kázně ve smyslu § 22 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.*

II. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.

Přehled zjištěných chyb a nedostatků v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření:

§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- *Město prodalo na základě kupní smlouvy č. sml. 26/08/KT ze dne 10.12.2008 pozemek p.č. 1793/1 o výměře 74 m² (evidenční hodnota dle listu vlastnického 781,- Kč). Právní účinky vkladu vznikly dnem 15.12.2008. K 31.12.2008 o úbytku tohoto majetku nebylo na účtu 031 - Pozemky vůbec účtováno. Město nepostupovalo v souladu s **Českým účetním standardem č. 501 bod 5.4.**, dle kterého se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den návrhu na vklad katastrálnímu úřadu.*
- *Náklady spojené s pořízením hmotného majetku, jako je organizační zajištění průběhu zadávacího řízení (zjednodušeného podlimitního řízení na dodávku cisternové automobilové stříkačky) dle Mandátní smlouvy č. 1951/2008 ze dne 17. 4. 2008 (např. účetní doklad č. VVÚKB08000191 ze dne 30. 9. 2008 na částku 17.850,- Kč) nebyly promítnuty do pořizovací ceny. Na účet 022 – Samostatné movité věci a soubory movitých věcí byla zaúčtována pouze hodnota 5.289.500,- Kč (účetní doklad č. ČÚUCB08001 ze dne 28. 7. 2008 – cisternová automobilová stříkačka) a hodnota první*

splátky dle výše uvedené mandátní smlouvy ve výši 23.800,- Kč (účetní doklad č. VVÚKB08000122 ze dne 25. 6. 2008). Správně patří tento majetek zařadit v ceně, za kterou byl pořízen a náklady s jeho pořízením související v souladu s § 25 odst. 4 písm. a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

- Předmětem smlouvy o dodávce a údržbě informačního systému ze dne 15.11.2007 byla dodávka informačního systému. Bližší specifikace uvedena v čl. 2.1. smlouvy. Smluvní cena byla sjednána v čl. 4.1. a činila 1 361 598,- Kč. Dodavatelem bylo fakturováno:

Faktura č.	Zaučtováno dokl. č.	Ze dne	MáDáti	Kč
2078036	Rok 2007	Rok 2007	041 09	874 174,-
2078046	Rok 2007	Rok 2007	041 09* ¹	350 336,-
2089004	FP0804049	10.7.2008	420 01* ²	137 088,-
Celkem				1 361 598,-

Od téhož dodavatele bylo dále fakturováno za rozšíření licence:

Faktura č.	Zaučtováno dokl. č.	dne	MáDáti	Kč
2078106	FP0803054	13.6.2008	420 01	175 500,-
2089031	FP0808018	13.11.2008	042 02* ³	358 190,-
Celkem				533 690,-

*¹ 041 09 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek (dále jen účet 041 09)

*² 420 01 – Služby a náklady nevýrobní povahy (dále jen účet 420 01)

*³ 042 02 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek (dále jen účet 042 02)

Dokladem č. 341 ze dne 31.12.2008 byla z účtu 042 02 převedena na účet 013 01 – Software (dále jen účet 013 01) částka 358 190,- Kč a dokladem č. 387 ze dne 31.12.2008 byla z účtu 041 09 převedena na účet 013 01 částka ve výši 874 174,- Kč. Přílohou tohoto účetního dokladu byl dokument : Akceptace zavedení informačního systému (Zápis o předání a převzetí dodávky celého informačního systému) ze dne 8.7.2008.

Dle předloženého inventurního soupisu účtu 013 01 je pod inventárním číslem 016289 veden Informační systém a to v hodnotě 1 232 364,- Kč (358 190,- Kč + 874 174,- Kč).

Výše uvedeným postupem došlo v roce 2008:

- K neoprávněnému navýšení účtu 420 01 a to o částku 312 588,- Kč. Nebylo postupováno v souladu s § 14 odst. 6 vyhlášky č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu – nebyla dodržena obsahová náplň účtu.
- Na účtu 041 09 zůstala částka 350 336,- Kč - jedna z fakturovaných částek, které tvořily smluvní cenu dodávky informačního systému a která měla být součástí pořizovací ceny zavedené na účet 013 01. Nebyl zcela dodržen § 29 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, neboť účetní jednotka inventarizací nezjistila skutečný stav veškerého majetku a neověřila, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku v účetnictví.
- Dokladem č. 341 ze dne 31.12.2008 byla zaučtována na účet 042 02 částka 358 190,- Kč. Správně mělo být účtováno na účet 041 09, neboť se jednalo o rozšíření licence o

8 uživatelů. Nebyl dodržen § 7 odst. 6 vyhlášky č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu – nebyla dodržena obsahová náplň účtu.

- Nebyl dodržen § 25 odst. 1 písm. h) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, neboť nehmotný majetek - Informační systém - nebyl oceněn pořizovací cenou. Pořizovací cena v účetnictví činí 1 232 364,- Kč (účet 013), resp. 1 582 700,- Kč (včetně 350 336,- Kč, které zůstávají na účtu 041 09), pořizovací cena skutečná dle předložených vystavených faktur – 1 895 288,- Kč.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- Inventurní soupis analytického účtu 378 10 – Jiné pohledávky obsahoval mimo jiné i pohledávku za DSO Šlapanicko ve výši 12.443.648,- Kč a inventurní soupis analytického účtu 378 17 – Jiné pohledávky II obsahoval mimo jiné i další pohledávku za DSO Šlapanicko ve výši 16.745.980,- Kč. Celkem je tedy vedena v účetnictví města pohledávka za DSO Šlapanicko ve výši 29.189.628,- Kč. Oprávněnost zaúčtování těchto pohledávek byla doložena Smlouvou o spolupráci při realizaci dílčího projektu ISPA „Projekt ochrany vod povodí řeky Dyje“ a dodatku č. 1. Z obsahu výše uvedené smlouvy je zřejmé, že se jedná o spolufinancování realizace stavby a částka 29.189.628,- Kč není pohledávkou. Nebyla dodržena obsahová náplň účtu 378 – Jiné pohledávky tak, jak je uvedeno v § 12 odst. 12 vyhlášky č. 505/2002 Sb., kterou se provádění některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu, a je možno konstatovat, že účetní závěrka nepodávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví – viz. § 7 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. **Městem bylo přijato nápravné opatření spočívající v přeúčtování výše uvedených částek. Toto bylo provedeno dne 31.3.2008 dokladem č. 38. Napraveno.**
- Při závěrečném přezkoumání nebyla předložena např. nájemní smlouva na nájem bytu č. 107 na ulici Brněnská 96. Podle informace vedoucího odboru investic a správy majetku město písemné smlouvy s jednotlivými nájemníky nemá. S jednotlivými nájemníky jsou každoročně podepisovány pouze Měsíční předpisy úhrad za užívání bytu a za služby s tímto užíváním spojené. Podle ustanovení § 686 odst. 1 zákona č. 40/1964 Sb., Občanský zákoník musí mít nájemní smlouva písemnou formu. **K tomuto nedostatku přijalo město nápravné opatření spočívající ve vypracování nájemních smluv. Byla předložena ke kontrole Nájemní smlouva č. OISM/01/2008 ze dne 18.3.2008 na byt č. 107 na ulici Brněnská 96 i další uzavřené nájemní smlouvy, např. Nájemní smlouva č. OISM/02/2008 a OISM/03/2008. Napraveno.**
- Na základě Smlouvy o nájmu a pronájmu nebytových prostor ze dne 6. 10. 2000 uzavřenou mezi městem jako pronajimatelem a společností Ambiente Czech s. r. o. jako

nájemcem město za rok 2007 obdrželo na nájemném celkem 20.069,58 Kč. Na základě Interního sdělení ze dne 10. 2. 2005 od Ing. Jany Skácelové bylo zjištěno, že prostory uvedené ve smlouvě jsou užívány jiným nájemcem a výše uvedená společnost nemá nyní pronajaty žádné prostory v majetku města. Na základě dokumentu Vyrovnání předpisů a plateb s rozúčtováním ze dne 3. 12. 2007 bylo zjištěno, že na uvedený nájem není prováděn předpis a k 31. 12. 2007 bylo od společnosti Ambiente Czech s. r. o. neoprávněně vybráno celkem 44.694,98 Kč na nájemném, a to od roku 2005. Nájemní vztah byl sjednán na dobu neurčitou, kdy ukončení nájmu je možné po dohodě smluvních stran. K takovéto dohodě zřejmě nedošlo. Nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 10 zákona č. 116/1990 Sb., o nájmu a podnájmu nebytových prostor, kdy je-li nájem uzavřen na dobu neurčitou, jsou pronajimatel i nájemce oprávněni vypovědět smlouvu písemně bez udání důvodu, není-li dohodnuto jinak. **1. dílčí přezkoumání hospodaření roku 2008:** K uvedenému nedostatku přijalo město nápravné opatření spočívající ve vypovězení nájemní smlouvy. Lhůta pro plnění nápravného opatření byla stanovena do 30.10.2008. **2. dílčí přezkoumání hospodaření roku 2008:** V průběhu druhého dílčího přezkoumání nebyl předložen žádný dokument, který by dokazoval splnění tohoto nedostatku. Městem stanovená lhůta pro plnění opatření k nápravě nebyla dodržena. **Konečné dílčí přezkoumání hospodaření roku 2008:** Dle Zprávy o plnění nápravných opatření ze dne 18.2.2009 přijalo město jako opatření k nápravě následující: "Záměr vypovězení nájemní smlouvy nebyl realizován z důvodu překážek při doručování nájemci. Po dohodě s právníkem bude výpověď nájemní smlouvy doručena na adresu sídla firmy i posledně "platného" jednatele. Předpokládáme, že nebude převzata a že začnou běžet doručovací lhůty a následně výpovědní lhůta." Při konečném dílčím přezkoumání byla předložena Výpověď nájmu nebytových prostor uzavřená dne 19.3.2009, o které rozhodla rada města Šlapanice na svém 64. zasedání konaném dne 4.3.2009. Napraveno.

- Inventurní soupis účtu 378 10 – Jiné pohledávky obsahoval mimo jiné i pohledávku za městem Ivančice ve výši 298.982,56 Kč. Jedná se o pohledávku vyplývající z vyúčtování veřejnoprávních smluv za IV. čtvrtletí roku 2003. Splatnost pohledávky, dle vyúčtování veřejnoprávních smluv ze dne 9. 2. 2004, byla do 25. února 2004. Město nedoložilo způsob vymáhání této pohledávky ve smyslu ustanovení § 38 odst. 7 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, dle kterého je obec povinna trvale sledovat, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky, a zabezpečit, aby nedošlo k promlčení nebo zániku z nich vyplývajících práv. **1. dílčí přezkoumání hospodaření roku 2008:** K uvedenému nedostatku přijalo město následující nápravné opatření: "kontaktovat město Ivančice a dohodnout další podmínky, případně pohledávku zlikvidovat." **2. dílčí přezkoumání hospodaření roku 2008:** Zastupitelstvo města Šlapanice rozhodlo na zasedání konaném dne 17.9.2008 svým usnesením o odpisu této pohledávky. V účetnictví města je však pohledávka k datu 31.10.2008 stále vedena na účtu 378 10 – Jiné pohledávky. Lhůta pro plnění opatření k nápravě byla městem Šlapanice stanovena do 30.10.2008. Nedostatek napraven pouze částečně. **Konečné dílčí přezkoumání hospodaření roku 2008:** Dokladem č. 292 ze dne 30.12.2008 zaučtovalo město odpis výše uvedené pohledávky z účtu 378 10 - Jiné pohledávky. Napraveno.
- K postupu při vyplácení cestovních náhrad má město zpracovanou Směrnici tajemníka SMT-03 o poskytování cestovních náhrad ze dne 1.6.2006. Podle bodu č. 2 - Rozsah platnosti - se směrnice vztahuje mimo jiné na členy zastupitelstva, členy výborů a členy komisí. Směrnice nebyla schválena v zastupitelstvu města, jak je stanoveno v § 84 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Směrnice dále obsahuje odkazy na již neplatné

právní předpisy - např. zrušený zákon č. 119/1992 Sb., o cestovních náhradách, zákon č. 65/1965 Sb., zákoník práce, přestože v bodu 8 ukládá provádět zpracovateli její kontrolu a aktualizaci. K tomuto nedostatku přijalo město nápravné opatření spočívající ve schválení směrnice zastupitelstvem města Šlapanice. Na 10. veřejném zasedání Zastupitelstva města Šlapanice konaném dne 26.3.2008 byla pod bodem č. 20 schválena směrnice Poskytování cestovních náhrad s účinností ode dne 27.3.2008. Směrnice již obsahovala odkazy na platné právní předpisy. Napraveno.

- Kontrolou dokladů, např. souhrnného účetního dokladu č. 5566 ze dne 13.9.2007, č. 5483 ze dne 7.9.2007, bylo zjištěno, že u faktur týkajících se investičních výdajů byl předpis zaúčtován na stranu Má Dáti účtu 410 - Materiální náklady a na stranu Dal účtu 321 01 - Neinvestiční dodavatelé (obsah tohoto účtu byl stanoven platným účetním rozvrhem města). Nebylo postupováno v souladu s Českým účetním standard č. 512 bod 5.2. Na výše uvedený nedostatek bylo již město upozorněno v rámci zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2007. **1. dílčí přezkoumání roku 2008: K uvedenému nedostatku přijalo město systémové opatření, aby v budoucnosti nedocházelo k porušení Českého účetního standardu. Lhůta pro plnění nápravného opatření byla stanovena do 30.8.2008. 2. dílčí přezkoumání hospodaření roku 2008: V rámci přezkoumávaného období druhého dílčího přezkoumání bylo ověřeno, že předpisy investičních došlých faktur byly prvotně účtovány na příslušný majetkový účet, např. doklad č. FP0804096 ze dne 21.7.2008, č. FP0804194 ze dne 8.8.2008. Napraveno.**
- Na základě Smlouvy o správě portfolia ze dne 8. 11. 1999 město Šlapanice vložilo v roce 1999 do společnosti Private Investors, a.s. částku 5,5 mil. Kč. Převážnou část portfolia tvořily zahraniční zaknihované a listinné cenné papíry. V rámci inventarizace finančního majetku k 31. 12. 2006 byl doložen výpis ze stavu portfolia bez uvedeného data ve výši 3.992.263,46 Kč. Tato částka je v účetnictví vedena chybně na účtu 063 – dlužné cenné papíry držené do splatnosti. I. dílčí přezkoumání: Preúčtováno dokladem č. 2936 ze dne 25.5.2007 z účtu 063 – Dlužné cenné papíry držené do splatnosti, na účet 069 – Ostatní dlouhodobý finanční majetek. Nedostatek odstraněn.
- Jako další písemnost byl předložen dopis přijatý podatelnou Městského úřadu Šlapanice dne 27. 9. 2004 od správkyň konkurzní podstaty, kdy ve věci konkurzu Private Investors, a.s. došlo k potvrzení uznané pohledávky vůči této společnosti ve výši 4.368.767,77 Kč. Jak bylo dále ve věci rozhodnuto nebylo potvrzeno, dle ústní informace vedoucí odboru finančního, město Šlapanice žádné vypořádání v rámci konkurzu neobdrželo. Podle § 7 odst. 1 zákona o účetnictví jsou účetní jednotky povinny vést účetnictví tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky. Zobrazení je věrné, jestliže obsah položek účetní závěrky odpovídá skutečnému stavu. **1. dílčí přezkoumání hospodaření roku 2008: K uvedenému nedostatku přijalo město nápravné opatření spočívající v kontaktování správkyň konkurzní podstaty a zjištění právního stavu věci. Lhůta pro plnění nápravného opatření je stanovena na 9.6.2008. 2. dílčí přezkoumání hospodaření roku 2008: Město nepředložilo žádnou relevantní informaci o tom, že by opatření k nápravě tohoto nedostatku bylo realizováno. Lhůta pro plnění nebyla splněna. Konečné dílčí přezkoumání hospodaření roku 2008: Dopisem ze dne 26.1.2009 zažádalo město o informaci o uzavření konkursu příslušnou správkyňi konkurzní podstaty. Dopisem ze dne 4.2.2009 sdělila správkyň konkurzní podstaty úpadce Private Investors, a.s. ke konkursnímu řízení 91 K**

12/2001, že v řízení je ještě stále neskončeno několik soudních sporů. Z tohoto důvodu nelze prozatím řízení ukončit ani předvídat výsledek řízení. Napraveno.

- *Zastupitelstvo města Šlapanice projednávalo na svém 3. veřejném zasedání konaném dne 29. 5. 2003 bod č. 10 - Zmocnění rady ke schvalování rozpočtových opatření. Dle předloženého zápisu z tohoto jednání je pod bodem 10 následující usnesení: „ZM schvaluje pověření RM*

*a) schvalovat rozpočtová opatření, která nemají vliv na celkovou výši rozpočtu města,
b) schvalovat rozpočtová opatření provedená KÚ JMK nebo ústředními orgány v rozpočtu města a ukládá ST povinnost podrobně informovat zastupitelstvo obce o přijatých rozpočtových opatřeních“.*

*Podle § 102 odst. 2 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, je radě obce vyhrazeno pouze provádění rozpočtových opatření v rozsahu stanoveném zastupitelstvem obce. Zastupitelstvo města Šlapanice schválením výše uvedeného usnesení nepostupovalo v intencích výše uvedeného paragrafu. Dále pak z předložených zápisů ze zasedání zastupitelstev města konaných v roce 2006 nebylo zřejmé, zda starosta města plnil povinnost danou mu usnesením zastupitelstva města ze dne 29. 5. 2003, zda podrobně informoval zastupitelstvo města o přijatých rozpočtových opatřeních. Zastupitelstvo města Šlapanice schválením výše uvedeného usnesení nepostupovalo v intencích výše uvedeného paragrafu. Dále pak z předložených zápisů ze zasedání zastupitelstev města konaných v roce 2006 nebylo zřejmé, zda starosta města plnil povinnost danou mu usnesením zastupitelstva města ze dne 29. 5. 2003, zda podrobně informoval zastupitelstvo města o přijatých rozpočtových opatřeních. **K uvedenému nedostatku přijalo město následující nápravné opatření: "zajistit pověření rady k provádění rozpočtových opatření ZM". Dne 26.3.2008 schválilo zastupitelstvo města pod bodem 7 pověření pro radu města v následujícím znění:***

"ZM schvaluje a) pověření RM k provádění rozpočtových opatření v oblasti přenesené působnosti do konce roku 2008

b) pověření RM k provádění rozpočtových opatření v oblasti samostatné působnosti s omezením mezi rozpočtovými kapitolami." Napraveno.

- *Na účtu 367 – Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů vykazovalo město k 31. 12. 2006 zůstatek ve výši 600.000,- Kč. Jednalo se o výši nesplaceného peněžitého vkladu do obchodní firmy AMBIENTE 2001 CZECH s.r.o. Ve Společenské smlouvě o založení společnosti s ručením omezeným ze dne 26. 1. 2000 Čl. V. Základní jmění společnosti a vklady společníků bylo uvedeno, že peněžitý vklad města Šlapanice činí 900.000,- Kč, splacený peněžitý vklad v den podpisu smlouvy činil 300.000,- Kč. V souladu s Čl. VI. Majetkový vklad byl každý společník povinen uhradit celý vklad nejpozději do 12ti měsíců od zápisu společnosti do Obchodního rejstříku. Dle Úplného výpisu z obchodního rejstříku, vedeného Krajským soudem v Brně oddíl C, vložka 37568 ze dne 26. 3. 2007 byla uvedená společnost zapsána do obchodního rejstříku 1. 9. 2000, vklad města Šlapanice do uvedené obchodní firmy činí 900.000,- Kč, splaceno je 300.000,- Kč. Město nepostupovalo v souladu s Čl. VI. bodu 2 uvedené Společenské smlouvy o založení společnosti s ručením omezeným. Město nepostupovalo v souladu s Čl. VI. bodu 2 uvedené Společenské smlouvy o založení společnosti s ručením omezeným. **1. dílčí přezkoumání hospodaření roku 2008: K uvedenému nedostatku přijalo město následující nápravné opatření: "Město vstoupí do jednání s firmou AMBIENTE 2001 CZECH s.r.o. a dohodne další podmínky pro činnost firmy nebo její likvidaci." Lhůta pro plnění nápravného opatření byla stanovena do 31.12.2008.***

Konečné dílčí přezkoumání hospodaření roku 2008: Dle Zprávy o plnění nápravných opatření ze dne 18.2.2009 uvedlo město k tomuto nedostatku následující: "Město přijalo opatření, že vstoupí do jednání s firmou AMBIENTE a dohodne další podmínky pro činnost firmy nebo její likvidaci v termínu do 31.12.2008. Tento záměr se nepodařilo realizovat, protože město nemá funkční kontakt na žádnou z oprávněných osob jednat za společnost." Město požádalo o prodloužení původního termínu pro splnění opatření do 31.12.2009. I přesto, že k datu konečného dílčího přezkoumání hospodaření roku 2008 město stále neuhradilo majetkový vklad v plné výši v souladu se Společenskou smlouvou o založení společnosti s ručením omezeným ze dne 26.1.2000, lze na základě vyjádření starosty města konstatovat, že bylo vyvinuto maximální úsilí pro odstranění výše uvedeného nedostatku, tzn. nesplnění odstranění tohoto nedostatku není zapříčiněno jednáním města. Napraveno.

- Dokladem č. 8175 ze dne 31.12.2007 zaúčtovalo město na účet 410 - Materiální náklady mimo jiné předpis faktur za projekt. činnost - ZŠ rekonstrukce pavilonu B, a to faktura č. 1699 ve výši 119 000,- Kč a faktura č. 1700 ve výši 267 750,- Kč (čísla faktur jsou dle knihy došlých faktur města). Ke dni 31.12.2007 nebyly výše uvedené předpisy faktur zobrazeny na účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, na který patřilo správně účtovat v souladu s obsahovou náplní účtu 042, jak je stanoveno v § 8 odst. 10 vyhlášky č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu. Výše uvedeným účtováním obec nepostupovala v souladu s Českým účetním standardem č. 512 bod 5.2. K uvedenému nedostatku přijalo město nápravné opatření spočívající v přeúčtování výše uvedeného na účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek. Přeúčtování bylo provedeno dne 25.2.2008 doklady č. VVÚ0800037/19 a č. VVÚ0800037/21. Napraveno.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- V lednu byla uvolněným zastupitelům města vyplacena odměna ve výši, vypočítané v návaznosti na počet obyvatel 6 597. Odměna za únor a následující měsíce byla uvolněným zastupitelům vyplacena ve výši, vypočítané na počet obyvatel 6 694. Nebylo postupováno v souladu s § 73 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. **2. dílčí přezkoumání hospodaření roku 2008:** Kontrolou mzdových listů uvolněných zastupitelů města za období 05 - 10/2008 bylo zjištěno, že město vyplácí měsíční odměny v návaznosti na počet obyvatel 6 694. Nesprávně vyplacená odměna za měsíc leden byla doplacena v odměně za měsíc říjen 2008. Doplatek za měsíc leden byl 100,- Kč, správně měla být doplacena částka pouze 70,- Kč. Ověření odstranění nedostatku bude prověřeno v rámci konečného přezkoumání hospodaření roku 2008. **Konečné dílčí přezkoumání hospodaření roku 2008:** Rozdíl 30,- Kč byl opraven ve vyúčtování odměn za měsíc únor 2009. Napraveno.
- Zřizovatelem nebyl schválen odpisový plán příspěvkových organizací města, tak jak ukládá § 31 bod 1 a) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a Český účetní standard č. 512 bod 4.10. **2. dílčí přezkoumání hospodaření roku 2008:** V rámci kontrolovaného období nebyl nedostatek napraven. Schválení

odpisových plánů příspěvkových organizací na rok 2008 zřizovatelem bude ověřeno až v rámci konečného přezkoumání hospodaření roku 2008. Konečné dílčí přezkoumání hospodaření roku 2008: Odpisové plány příspěvkových organizací města byly schváleny radou města dne 5.11.2008. Napraveno.

- *Přijatým usnesením k bodu č. 17. Prodloužení půjčky KK Šlapanice, viz. zápis z 10. zasedání Zastupitelstva města Šlapanice, konaného dne 26.3.2008, zastupitelstvo města schválilo prominutí půjčky ve výši 50 000,- Kč, poskytnuté roku 2006 Kynologickému klubu Šlapanice na rekonstrukci budovy. Dle čl. I. Předmět půjčky odst. 2 Smlouvy o půjčce uzavřené podle § 657 a násl. zákona č. 40/1964 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů, dále jen smlouva o půjčce, je uvedeno, že se dlužník zavazuje vrátit věřiteli půjčku ve stejné výši a nejpozději do 31.12.2007. V čl. II. Podmínky půjčky bodu 2. smlouvy o půjčce je uvedeno, že v případě nesplnění povinnosti dlužníka dle čl. I. bod 2. se dlužník zavazuje zaplatit věřiteli smluvní pokutu ve výši 100,- Kč za každý den prodlení.*

Výše uvedeným usnesením byla prominuta pouze půjčka ve výši 50 000,- Kč. Příslušenství půjčky, které činilo k 26.3.2008 8 500,- Kč prominuto nebylo. Tímto nebyl zcela naplněn § 85 písm. f) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. 2. dílčí přezkoumání hospodaření roku 2008: V předložené Zprávě o nápravě opatření ke zjištění z dílčího přezkoumání - část A. ze dne 16.1.2009 bylo k tomuto nedostatku uvedeno jako nápravné opatření následující: "Prominutí příslušenství k půjčce 50 000,- Kč Kynologickému kroužku bylo projednáno na 60. jednání Rady města Šlapanice. Rada doporučuje zastupitelstvu prominutí." V rámci kontrolovaného období se 60. jednání rady města dosud nekonalo a tudíž následně nebylo možno ověřit prominutí příslušenství k půjčce ani v rámci schválení zastupitelstva. Ověření odstranění nedostatku bude ověřeno v rámci konečného přezkoumání roku 2008. Konečné dílčí přezkoumání hospodaření roku 2008: Na 60. jednání Rada města Šlapanice, konaném dne 7.1.2009, přijala rada města následující usnesení: "Rada města doporučuje zastupitelstvu města ke schválení prominout úhradu částky 8 500,- Kč, která vznikla jako příslušenství (sankce) na základě nedodržení splatnosti půjčky Kynologickému klubu Šlapanice z roku 2006." Dne 11.3.2009 schválilo zastupitelstvo města pod bodem 16 prominutí sankcí Kynologického klubu Šlapanice ve výši 8 500,- Kč. Napraveno.

- *Náklady spojené s pořízením hmotného majetku, jako je organizační zajištění průběhu zadávacího řízení (zjednodušeného podlimitního řízení na dodávku cisternové automobilové stříkačky) dle Mandátní smlouvy č. 1951/2008 ze dne 17. 4. 2008 (např. účetní doklad č. VVÚKB08000191 ze dne 30. 9. 2008 na částku 17.850,- Kč) nebyly promítnuty do pořizovací ceny. Na účet 022 – Samostatné movité věci a soubory movitých věcí byla zúčtována pouze hodnota 5.289.500,- Kč (účetní doklad č. ČÚUCB08001 ze dne 28. 7. 2008 – cisternová automobilová stříkačka) a hodnota první splátky dle výše uvedené mandátní smlouvy ve výši 23.800,- Kč (účetní doklad č. VVÚKB08000122 ze dne 25. 6. 2008). Správně patří tento majetek zařadit v ceně, za kterou byl pořízen a náklady s jeho pořízením související v souladu s § 25 odst. 4 písm. a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. *Ve Zprávě o plnění nápravných opatření ze dne 18.2.2009 bylo k tomuto nedostatku mimo jiné uvedeno následující: "V souvislosti s tímto problémem došlo k jedné z 6ti úprav Oběhu účetních dokladů v roce 2008, kdy od okamžiku realizace záměru je případu přidělena jednoznačná identifikace v číselníku ORJ, na základě čehož lze po uzavření případu přesně a úplně stanovit náklady na pořízení tohoto majetku. Odbor investic a správy majetku byl**

požádán finančním odborem o zlepšení toků informací, aby k podobným případům nedocházelo." Město přijalo uvedené systémové opatření k nápravě nedostatku, aby v budoucnu nedošlo k obdobným případům, další část nápravy výše uvedeného již však neprovedlo, a to navýšení pořizovací ceny kontrolovaného majetku. Nenapraveno.

- *Městem byla dopisem ze dne 23.4.2008 stanovena příspěvkovým organizacím stanovena výše účetních odpisů ve výši 0 % odpisů daňových. Nebylo postupováno v souladu s § 28 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. 2. dílčí přezkoumání hospodaření roku 2008: V rámci kontrolovaného období nebyl nedostatek napraven. Ověření odstranění nedostatku bude prověřeno v rámci konečného přezkoumání roku 2008. Konečné dílčí přezkoumání hospodaření roku 2008: Dne 5.11.2008 schválila rada města u jednotlivých příspěvkových organizací města výše ročních účetních odpisů. Napraveno.*
- *K 1.1.2008 vykazoval účet 315 - Pohledávky za rozpočtové příjmy počáteční stav ve výši 12 297 477,51 Kč. Tento počáteční stav souhlasil na konečný zůstatek vykazovaný v roce 2007. K 31.12.2007 tento syntetický účet byl tvořen cca 30 analytickými účty, které měly zůstatky. K 1.1.2008 však syntetický účet 315 byl tvořen již pouze 5 analytickými účty. Městem byl předložen Převodový můstek mezi analytickými účty účtu 315 účtového rozvrhu pro účetní období 2007 a 2008, jehož obsahem bylo, do kterých počátečních stavů analytických účtů roku 2008 přešly konečné stavy analytických účtů roku 2007. Tento předložený dokument však nesouhlasil na stav analytických účtů uvedený v účetnictví města roku 2008. Jako platný účtový rozvrh pro kontrolované období roku 2008 byl předložen účtový rozvrh roku 2007, který obsahoval mimojiné cca 60 analytických účtů používaných v roce 2007. Město nepostupovalo v souladu s § 14 odst. 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, dle kterého postupuje účetní jednotka podle účtového rozvrhu platného v předcházejícím účetním období i v následujícím účetním období v případě, nedochází-li k 1. dni účetního období ke změně účtového rozvrhu platného v předcházejícím účetním období. V předložené Zprávě o nápravě opatření ke zjištěním z dílčího přezkoumání - část A. ze dne 16.1.2009 bylo k tomuto nedostatku uvedeno jako nápravné opatření, že předložený převodový můstek byl nastaven chybně. Byl předložen nový převodový můstek, který již souhlasil na počáteční stavy analytických účtů města v roce 2008. Ke kontrole byl předložen účtový rozvrh platný od 28.8.2008, který obsahoval jen používané analytické účty pohledávek za rozpočtové příjmy. Napraveno.*
- *Město Šlapanice nezachytilo ve svém účetnictví závazek ve výši 5 520,--Kč, který vznikl na základě Kupní smlouvy č.4/08/KT ze dne 21.4.2008 (nákup pozemku p.č.244/10) a nebyl uhrazen ke dni 30.4.2008. Účetní jednotka tak nepostupovala v souladu s Českým účetním standardem č. 501 - Účty a zásady účtování na účtech, odst. 5.2., 5.3., protože nedodržela okamžik uskutečnění účetního případu. Obdobně bylo postupováno u Kupní smlouvy č. 7/08/KT ze dne 8.4.2008 závazek ve výši 7 800,-- Kč (nákup pozemku p.č. 244/8) a Kupní smlouvy č.8/08/KT ze dne 21.4.2008 závazek ve výši 2 760,-- Kč (nákup pozemku p.č.244/4). 2. dílčí přezkoumání hospodaření roku 2008: Výše uvedené kupní ceny byly městem uhrazeny během měsíce června a července roku 2008. V předložené Zprávě o nápravě opatření ke zjištěním z dílčího přezkoumání - část A. ze dne 16.1.2009 bylo k tomuto nedostatku jako nápravné opatření uvedeno, že bylo domluveno v rámci útvarů účetní jednotky, že příslušný odbor bude informován o termínu podpisu smlouvy při nákupu pozemků. Od doby přijetí nápravného opatření do 31.10.2008 se podobný případ nevyskytl, bude ověřeno v rámci konečného*

přezkoumání hospodaření roku 2008. Konečné dílčí přezkoumání hospodaření roku 2008: Od doby přijetí opatření k nápravě do 31.12.2008 se případ tohoto charakteru nevyskytl, dodržení okamžiku uskutečnění účetního případu bylo ověřeno na případu prodeje pozemku - kupní smlouva č. sml. 26/08/KT. Napraveno.

- Dne 18.6.2008 schválilo zastupitelstvo města závěrečný účet za rok 2007. Součástí závěrečného účtu nebyly údaje o tvorbě a použití fondů v tak podrobném členění a obsahu, aby bylo možné zhodnotit finanční hospodaření územního celku. Závěrečný účet neobsahoval veškeré náležitosti stanovené mimo jiné § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. 2. dílčí přezkoumání hospodaření roku 2008: V předložené Zprávě o nápravě opatření ke zjištěním z dílčího přezkoumání - část A. ze dne 16.1.2009 bylo k tomuto nedostatku uvedeno jako nápravné opatření následující: "Závěrečný účet za rok 2007 - členění tvorby a použití fondů - zastupitelstvem schválený závěrečný účet nelze zpětně měnit, v roce 2008 budeme postupovat podle předpisů." Přijaté opatření nevedlo k nápravě uvedeného nedostatku roku 2008, závěrečný účet za rok 2007 nebyl opraven. Konečné dílčí přezkoumání roku 2008: Závěrečný účet za rok 2007 nebyl zastupitelstvem města do konce roku 2008 doplněn o chybějící náležitosti, bylo však přijato výše uvedené systémové opatření na další roky. Napraveno.

- Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, regionálních rad a dobrovolných svazků obcí sestaveného za měsíc 4/2008 bylo zjištěno překročení u položek týkajících se finančních vztahů k jiným rozpočtům, např. pol. 4121 - Neinvestiční přijaté transfery od obcí (upravený rozpočet 0,- Kč, skutečnost 397 124,- Kč), § 3111 - Předškolní zařízení pol. 6351 - Investiční transfery zřízeným příspěvkovým organizacím (upravený rozpočet 0,- Kč, skutečnost 6 213 733,- Kč), § 6171 - Činnost místní správy pol. 5229 - Ostatní neinvestiční transfery neziskovým a podobným organizacím (upravený rozpočet 0,- Kč, skutečnost 16 912,40 Kč). Nebylo postupováno v souladu s § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, dle kterého se rozpočtová opatření uskutečňují povinně, jde-li o změny ve finančních vztazích k jinému rozpočtu nebo o změny závazných ukazatelů vůči jiným osobám. 2. dílčí přezkoumání hospodaření roku 2008: Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, regionálních rad a dobrovolných svazků obcí Fin 2-12 M sestaveného za měsíc 10/2008 bylo opět zjištěno překročení závazných ukazatelů rozpočtu, mimo jiné i u stejných položek výše uvedených, týkajících se finančních vztahů k jiným rozpočtům, např. položka 4121 (upravený rozpočet 0,- Kč, skutečnost 1 062 824,- Kč), § 3111 položka 6351 (upravený rozpočet 0,- Kč, skutečnost 6 295 248,- Kč), § 3111 položka 5321 - Neinvestiční transfery obcím (upravený rozpočet 0,- Kč, skutečnost 89 567,- Kč), § 6171 položka 5229 (upravený rozpočet 0,- Kč, skutečnost 16 912,40 Kč) . Konečné dílčí přezkoumání hospodaření roku 2008: Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, regionálních rad a dobrovolných svazků obcí Fin 2 - 12 M sestaveného za měsíc 12/2008 nebylo zjištěno překročení položek týkajících se finančních vztahů k jinému rozpočtu nebo změny závazných ukazatelů vůči jiným osobám. Napraveno.

- Město předložilo evidenci rozpočtových opatření, dle které byly rozpočtovým opatřením č. 2/2008 příjmy i výdaje navýšeny o 1 798 800,- Kč. Uvedené rozpočtové opatření bylo provedeno radou města dne 5.3.2008 a následně schváleno zastupitelstvem města dne 26.3.2008. Rozpočtové opatření bylo provedeno a schváleno ve výši příjmů a výdajů + 1

798 700,- Kč. Město nehospondařilo v souladu se schváleným rozpočtem jak ukládá § 15 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. 2. dílčí přezkoumání hospodaření roku 2008: Dne 22.10.2008 projednávala rada města na svém 54. zasedání pod bodem 4.2. opravu formální chyby v rozpočtovém opatření č. 2, kdy doporučila zastupitelstvu města ke schválení opravu chybně uvedené výše rozpočtového opatření č. 2 uvedené v podkladu k projednávání tohoto bodu v radě města včetně schváleného usnesení v 10. zastupitelstvu města bod č. 11 z 1 798 700,- Kč na 1 798 800,- Kč. V rámci kontrolovaného období již po tomto 54. zasedání rady města nebylo zasedání zastupitelstva města. Schválení zastupitelstva výše uvedeného bude ověřeno až v rámci konečného přezkoumání hospodaření roku 2008. Konečné dílčí přezkoumání hospodaření roku 2008: Dne 10.12.2008 schválilo zastupitelstvo města Rozpočtové opatření č. 2/2008 se zvýšením rozpočtu o 1 798 800,- Kč. Napraveno.

- Zřizovací listinou ze dne 30.9.2002 město předalo do správy k vlastnímu hospodářskému využití příspěvkové organizaci Mateřská škola Hvězdička majetek v celkové hodnotě 17 185 164,- Kč (jednalo se o přízemní část budovy č.p. 1664 a pozemek p.č. 16/18- dle Přílohy č. 1 měly předané pozemky hodnotu 155 400,- Kč, předaná část budovy hodnotu 17 029 764,- Kč; v těchto částkách mělo být účtováno na příslušných majetkových účtech příspěvkové organizace). Příspěvková organizace však k datu 1.1.2008 vykazuje stav na účtu 031 - Pozemky 18 130,- Kč a na účtu 021 - Stavby je zůstatek 7 804 480,- Kč (stejný stav majetku vykazuje příspěvková organizace na příslušných majetkových účtech i k datu 30.6.2008). Zřizovací listina byla upravována třemi dodatky, městem byl však předložen pouze dodatek č. 3 ze dne 10.3.2006 v rámci kterého nedošlo ke změně v hodnotě předaného majetku příspěvkové organizace. Město nepostupovalo v souladu s § 15 odst. 1 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, který ukládá územně samosprávnému celku provádět pravidelnou, systematickou a úplnou kontrolu hospodaření jimi zřízených právnických osob. Obdobný nedostatek byl zjištěn u příspěvkové organizace Mateřská škola Zahrádka, které byly Zřizovací listinou č.j.: PŘO 3/02 ze dne 30.9.2002 městem předány do správy mimo jiné pozemky v hodnotě 126 200,- Kč (viz. Příloha č.1). Příspěvková organizace však k datu 1.1.2008 vykazuje stav na účtu 031 - Pozemky 42 300,- Kč (stejný stav majetku vykazuje příspěvková organizace na příslušném majetkovém účtu i k datu 30.6.2008). Zřizovací listina byla upravována čtyřmi dodatky, městem byl však předložen pouze dodatek č. 3 ze dne 13.6.2005 a dodatek č. 4 ze dne 10.3.2006 v rámci kterých nedošlo ke změně v hodnotě předaného majetku příspěvkové organizace. Dodatkem č. 2 ke Zřizovací listině ze dne 8.10.2003 došlo ke změně a upřesnění příloh č. 1 a 2 (hodnota předaného nemovitého a movitého majetku do správy příspěvkové organizace), kdy hodnota předané budovy byla 7 804 475,10 Kč a hodnota předaného pozemku 18 128,50 Kč. Na základě předložených dokumentů lze konstatovat, že příspěvková organizace Mateřská škola Hvězdička vykazuje k datu 30.9.2008 na majetkovém účtu 021 a 031 správné hodnoty majetku předaného zřizovatelem do správy dle Zřizovací listiny včetně dodatků. U příspěvkové organizace Mateřská škola Zahrádka byly dodatkem č. 2 ke Zřizovací listině ze dne 8.10.2003 změněny a upřesněny přílohy č. 1 a 2 (hodnota předaného nemovitého a movitého majetku do správy příspěvkové organizace), kdy hodnota předaných pozemků byla 42 300,- Kč . Na základě předložených dokumentů lze konstatovat, že příspěvková organizace Mateřská škola Zahrádka vykazuje k datu 30.9.2008 na majetkovém účtu 031 správnou hodnotu majetku předaného zřizovatelem do správy dle Zřizovací listiny včetně dodatků. Napraveno.

- Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, regionálních rad a dobrovolných svazků obcí sestaveného za měsíc 4/2008 bylo v některých případech zjištěno překročení závazných ukazatelů (paragrafů), např. § 3639 - Komunální služby a územní rozvoj jinde nezařazené (rozpočtováno bylo 0,- Kč, čerpáno 17 451,- Kč), § 3742 - Chráněné části přírody (rozpočtováno bylo 0,- Kč, čerpáno 20 000,- Kč). Nebylo postupováno v souladu s § 15 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. **2. dílčí přezkoumání hospodaření roku 2008: Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, regionálních rad a dobrovolných svazků obcí Fin 2-12 M sestaveného za měsíc 10/2008 bylo opět zjištěno překročení závazných ukazatelů rozpočtu, např. § 3399 - Ostatní záležitosti kultury, církví a sdělovacích prostředků (upravený rozpočet 388 000,- Kč, skutečnost 527 704,70 Kč), § 3613 - Nebytové hospodářství (upravený rozpočet 1 136 000,- Kč, skutečnost 1 430 794, 45 Kč).** **Konečné dílčí přezkoumání hospodaření roku 2008: Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, regionálních rad a dobrovolných svazků obcí Fin 2 - 12 M sestaveného za měsíc 12/2008 již nebylo zjištěno překročení závazných ukazatelů rozpočtu - paragrafů. Napraveno.**

- K druhému dílčímu přezkoumání město Šlapanice nedoložilo zřízení sociálního fondu zastupitelstvem města podle § 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a v souladu s § 84 odst. 2 písm. c) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde zřizování trvalých nebo dočasných fondů je vyhrazeno zastupitelstvu města. Město Šlapanice předložilo Kolektivní smlouvu ze dne 2. ledna 2008, kde je v článku IV. Tvorba a čerpání sociálního fondu uvedeno, že příspěvky ze sociálního fondu mohou čerpat pracovníci, kteří jsou zaměstnání na základě „Pracovní smlouvy“ a uvolnění členové zastupitelstva. V kolektivní smlouvě nemohou být zahrnuti uvolnění členové zastupitelstva, neboť upravuje individuální a kolektivní vztahy mezi zaměstnavatelem a zaměstnanci a práva a povinnosti smluvních stran ve smyslu ustanovení § 22 a násl. zákona č. 262/2006 Sb., Zákoník práce. Uvolnění členové zastupitelstva nejsou zaměstnanci obce, jde o veřejnou funkci ve smyslu ustanovení § 76 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Uvolněným členům zastupitelstva byl například poskytnut příspěvek na ošatné ve výši 8.000,- Kč (účetní doklad č. MZ0800006/2 ze dne 7. 8. 2008). **Bylo doloženo Nařízení tajemníka Pravidla pro čerpání sociálního fondu, které dle textu v něm obsaženém, vstoupilo v platnost dnem 1.7.2008 (platné a závazné pro uvolněné členy zastupitelstva města a všechny zaměstnance města, kteří mají uzavřenu platnou pracovní smlouvu a rozhodnou se čerpat příspěvek ze sociálního fondu). V odst. 3 Čerpání sociálního fondu je mimo jiné ustanovení, že základní informace k čerpání fondu jsou uvedeny v Kolektivní smlouvě pro rok 2008, konkrétní postup je součástí tohoto nařízení. Dne 11.3.2009 projednalo a schválilo zastupitelstvo města mimo jiné pravidla pro tvorbu a čerpání sociálního fondu s platností od 12.3.2009, a to následovně: "Zastupitelstvo města schvaluje směrnici, která stanoví pravidla tvorby a čerpání sociálního fondu." Dále město předložilo Kolektivní smlouvu uzavřenou dne 2. ledna 2009, která obsahuje mimo jiné i článek IV. Tvorba a čerpání sociálního fondu (odst. 2 stanovuje, že z fondu se přispívá pracovníkům, kteří jsou zaměstnání na základě "Pracovní smlouvy" a uvolněným členům zastupitelstva města). Článek IV. se v zásadních bodech shoduje s ustanoveními obsaženými v pravidlech Tvorba a čerpání sociálního fondu. Napraveno.**

- Dne 18.3.2008 uzavřelo město nájemní smlouvu na byt č. 107. Dle předložené Přílohy č. 1 - Měsíční přehled úhrad za užívání bytu a za služby s tímto užíváním spojené činí

celková částka měsíční úhrady 4 074,- Kč (základní nájemné 1 471,- Kč, ostatní náklady 2 603,- Kč). V nájemní smlouvě byla sjednána splatnost vždy do 15. dne v měsíci s podmínkou, že pokud nájemce do 5-ti dnů po tomto termínu nezaplatí, je povinen zaplatit poplatek z prodlení ve výši 2,5 promile dlužné částky za každý den prodlení... Město nepředložilo žádnou evidenci pohledávek, kterou by prokázalo, jaká výše nájemného a služeb již byla k 30.4.2008 zaplacená (tj. zda je nájemné a služby hrazeno v souladu s nájemní smlouvou). K 30.4.2008 vykazoval účet 315 - Pohledávky za rozpočtové příjmy zůstatek ve výši 11 530 597,75 Kč (na analytickém účtu 315 02 byl zjištěn minusový zůstatek ve výši 1 700 623,- Kč). Ani k ostatním druhům pohledávek město nedoložilo žádnou evidenci pohledávek. Město nedoložilo, že trvale sleduje, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky a dále že zabezpečuje, aby nedošlo k promlčení nebo zániku z nich vyplývajících práv tak, jak ukládá § 38 odst. 7 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. **2. dílčí přezkoumání hospodaření roku 2008:** Město předložilo evidenci pohledávek za pronájem bytů, ze které bylo patrné, v jaké výši bylo nájemné uhrazeno a jestli existují nedoplatky za pronájem bytů. Splatnost dle výše uvedené nájemní smlouvy byla v rámci kontrolovaného období dodržena. Dále byla předložena evidence poplatků za komunální odpad, za psy, za pronájem nebytových prostor a za pronájem bytů DPS. K 31.10.2008 vykazoval analytický účet 315 02 stále minusový zůstatek, a to ve výši 2 798 946,50 Kč. V předložené Zprávě o nápravě opatření ke zjištění z dílčího přezkoumání - část A. ze dne 16.1.2009 bylo k nedostatku uvedeno jako nápravné opatření následující: "Operativní evidence pohledávek je a byla vedena od počátku roku podle jednotlivých typů pohledávek v systému VERA. Předpisy pohledávek byly v průběhu roku postupně převáděny do systému NAV. Protože nebyl postup plně transparentní, došlo bohužel k řadě duplicit, resp. multiplícit, které byly postupně vyhledávány a odstraňovány. V současné době ještě dobíhá proces vyhledávání rozdílů a odsouhlasování operativní evidence na účetní evidenci. Cílem je dokončit tyto úpravy před termínem uzavření účetního roku 2008." Ověření plnění této části nápravného opatření bude provedeno v rámci konečného přezkoumání hospodaření roku 2008. **Konečné dílčí přezkoumání hospodaření roku 2008:** K datu 31.12.2008 vykazoval analytický účet 315 02 zůstatek 592 607,52 Kč. Výše zůstatku na analytickém účtu 315 02 byla porovnána a odsouhlasena na předloženou evidenci poplatků za komunální odpad a za psy. Napraveno.

- Doklady týkající se zaiúčtování předpisu došlých faktur nebyly předloženy s náležitostmi danými § 11 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, např. doklad č. FP0804096 ze dne 21.7.2008, č. FP0804194 ze dne 8.8.2008. **Zaiúčtování předpisu došlých faktur již bylo doloženo účetními doklady s náležitostmi danými zákonem o účetnictví, např. doklad č. FP0808446, FP0809169, FP0808450. Napraveno.**
- Doklady za kontrolované období neobsahovaly podpisový záznam osoby odpovědné za účetní případ v souladu s § 11 odst. 1 písm. f) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, např. doklad č. VVÚKB08000116 - VVÚKB08000120. **Na dokladech č. VVÚKB0800249, VVÚKB0800222, VVÚKB0800247, VVÚKB0800246 bylo ověřeno, že již obsahovaly podpisový záznam osoby odpovědné za účetní případ. Napraveno.**
- Analytický účet 341 12 - Daň z příjmů za obec vykazovala k 1.1.2008 zůstatek ve výši 2 123 458,- Kč - předpis daně z příjmů za obec za rok 2007. Na základě zpracovaného Přiznání k dani z příjmů právnických osob za období od 1.1.2007 do 31.12.2007 byla doúčtována, dokladem č. 34 ze dne 19.3.2008, částka 263 600,- Kč (Má dáti 420 01 - Služby a náklady nevýrobní povahy, Dal 341 12 - Daň z příjmů za obec). Celkem činila

daňová povinnost obce 2 387 058,- Kč. Účetním dokladem č. 43 ze dne 31.3.2008 bylo odúčtována z nákladového účtu 420 01 - Služby a náklady nevýrobní povahy, strany Dal částka 3 047 923,45 Kč, která obsahovala mimo jiné i částku 2 387 058,- Kč a tato suma byla přeúčtována na účet 472 01 - Penále a poplatky strana Má dáti. Těmito zápisy došlo k neoprávněnému snížení nákladového účtu 420 01 - Služby a náklady nevýrobní povahy minimálně o částku 2 123 458,- Kč a k neoprávněnému zvýšení účtu 472 01 - Penále a poplatky minimálně o částku 2 123 458,- Kč. Účetní závěrka, která by byla sestavena na základě i takto vedeného účetnictví by nepodávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky. **2. dílčí přezkoumání hospodaření roku 2008:** Účetním dokladem č. 121 ze dne 29.7.2008 byla přeúčtována částka 2 604 923,- Kč, která obsahovala mimo jiné i částku 2 387 058,- Kč (daň z příjmu za obec), z účtu 472 01 na účet 420 01 strana Má dáti. Chybně byla přeúčtována celá částka daně z příjmu za obec, v roce 2008 měla být na účet 420 předepsána jen částka 263 600,- Kč. Ověření odstranění tohoto nedostatku bude provedeno v rámci konečného přezkoumání hospodaření roku 2008. **Konečné dílčí přezkoumání hospodaření roku 2008:** K tomuto nedostatku město sdělilo, že obsahem přeúčtovávané částky nebyla celá částka daně z příjmu za obec, ale pouze částka, která byla dodatečně předepsána v roce 2008. Při popisu účetního dokladu, který se týkal přeúčtovávané částky mezi výše uvedenými nákladovými účty, došlo k nepřesnému označení účetního případu. Napraveno.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti uvedené v zápisech z předcházejících dílčích přezkoumání hospodaření a dále následující písemnosti:

- Rozpočtové opatření č. 15-18
- Evidence pohledávek - poplatek za komunální odpad, poplatek za psy
- Neúplný mzdový list za období 01-03/2009 - osobní číslo 2021, 2554, 2019
- Doklad č. 292, FP0808446, FP0809169, FP0808450
- Doklad č. VVÚKB0800247, VVÚKB0800220, 242, VVÚKB0800244, VVÚKB0800246, ČUCB308001 - ÚZ 341, 14004, 14876
- Doklad č. VVÚKB0800249, VVÚKB0800222, FP0809131, 390, 388, 389
- Pokladní doklad č. IDP0800482 - IDP0800484, IDP0800474 - IDP0800477
- Zápis z 15. veřejného zasedání Zastupitelstva města Šlapanice, konaného dne 10.12.2008 - bod 6 (oprava formální chyby v rozpočtovém opatření č. 2/2008), bod 7 (rozpočtové opatření č. 12), bod 8 (rozpočtové opatření č. 13), bod 9 (rozpočtové opatření č. 14), bod 10 (rozpočtové opatření č. 15), bod 11 (rozpočtové opatření č. 16)
- Zápis z 16. veřejného zasedání Zastupitelstva města Šlapanice, konaného dne 18.2.2009 - bod 6 (rozpočtové opatření č. 17/2008), bod 7 (rozpočtové opatření č. 18/2008)
- Zápis z 55. jednání Rady města Šlapanice konaného dne 5.11.2008 - bod 4.8. (schválení účetních odpisů příspěvkových organizací), bod 4.9. (rozpočtové opatření č. 15)
- Zápis z 57. jednání Rady města Šlapanice, konaného dne 26.11.2008 - bod 4.2. (rozpočtové opatření č. 16)
- Zápis z 60. jednání Rady města Šlapanice, konaného dne 7.1.2009 - bod 5.1. (prominutí sankcí Kynologickému klubu Šlapanice)
- Zápis ze 14. veřejného zasedání Zastupitelstva města Šlapanice, konaného dne 17.9.2008 - bod 15 (kupní smlouva na prodej nemovitosti 26/08/KT)

- Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 26.11.2008 (akce: Výstavba plácku pro skate hřiště)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje 8.7.2008 (Smlouva č. OŠ/87/08)
- Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Jihomoravského kraje ze dne 3.12.2008 (smlouva č. 1-948/2008-14)
- Kupní smlouva na prodej nemovitosti sml. 26/08/KT ze dne 10.12.2008 (prodej p.č. 1793/1)
- Záměr č. 15/2008
- Smlouva o dodávce a údržbě informačního systému ze dne 15.11.2007
- Akceptace zavedení informačního systému (Zápis o předání a převzetí dodávky celého informačního systému ze dne 8.7.2008)
- Účetní doklad č. : FP0804049 ze dne 10.7.2008, FP0803054 ze dne 13.6.2008, FP00808018 ze dne 13.11.2008, 341 a 387 ze dne 31.12.2008
- Nařízení tajemníka Pravidla pro čerpání sociálního fondu - platnost dnem 1.7.2008
- Kolektivní smlouva uzavřená dne 2. ledna 2008
- Kolektivní smlouva uzavřená dne 2. ledna 2009
- Tvorba a čerpání sociálního fondu ze dne 2.3.2009 - platnost od 12.3.2009
- Zpráva o plnění nápravných opatření ze dne 18.2.2009
- Žádost o informaci o uzavření konkursu ze dne 26.1.2009 (Private Investors, a.s.)
- Odpověď na žádost o informaci - konkursní řízení 91 K 12/2001 ze dne 4.2.2009

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření města Šlapanice za rok 2008

byly zjištěny chyby a nedostatky

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

Nedostatky, spočívající v porušení rozpočtové kázně

- Závěrečný účet neobsahoval stanovené náležitosti

Neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání

byly zjištěny chyby a nedostatky,

které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to:

- Bylo účtováno o dlouhodobém nehmotném majetku v rozporu s vyhláškou
- Při převodech vlastnictví k nemovitostem, které podléhaly vkladu do katastru nemovitostí, nebylo účtováno k okamžiku uskutečnění účetního případu
- Nebyly zcela zjištěny skutečné stavy majetku
- Složky majetku a závazků nebyly správně oceněny (informační systém)
- Složky majetku a závazků nebyly správně oceněny (cisternová automobilová stříkačka)
- Bylo účtováno o prostředcích rozpočtového hospodaření v rozporu s vyhláškou

II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

- Při přezkoumání hospodaření za rok 2008 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 6,83 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 14,97 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 1,13 %

IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

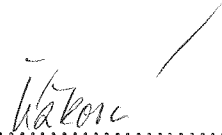
- Město Šlapanice poskytlo na základě Smlouvy o půjčce ze dne 25. 2. 2008 částku 20.000,- Kč na koupi bytového zařízení (žádost č.j. 10/2008). Rozpočet sociálního fondu na rok 2008 schválený zastupitelstvem města Šlapanice obsahoval celkovou částku na půjčky ve výši 185 000,- Kč. V roce 2008 město Šlapanice poskytlo na odkoupení a vybavení bytu celkem 10 smluv o půjčce a u všech bylo postupováno obdobným způsobem. U všech těchto smluv nebylo doloženo jejich schválení v zastupitelstvu města. Nebylo zcela naplněno ustanovení § 85 písm. j) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, kde je zastupitelstvu města mimo jiné vyhrazeno rozhodovat o uzavření smlouvy o poskytnutí úvěru nebo půjčky.
- Zůstatek analytického účtu 245 60- OBÚ - sdružené prostředky k datu 31.12.2008 činil 612 954,68 Kč. Účetní jednotka nepředložila smlouvy o sdružených prostředcích ani nepodalala žádné informace, které by objasňovaly výše uvedený finanční zůstatek.

Šlapanice, dne 26. března 2009

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání - za Krajský úřad Jihomoravského kraje


Ing. Eliška Čížková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

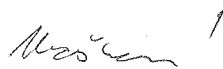
Ing. Alena Oslizlová

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Ing. Pavla Mašková

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Územní celek je povinen podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků, uvedených ve zprávě, včetně uvedení lhůty, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření (§ 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření).

Ve lhůtě uvedené územním celkem v písemné informaci zaslané krajskému úřadu je územní celek povinen podle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření zaslat písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

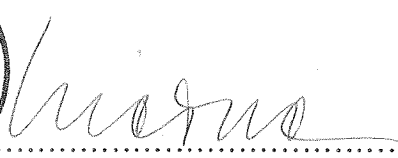
Obě výše uvedené písemnosti zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Jihomoravského kraje, odboru kontrolnímu a právnímu, k rukám kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal starosta města Šlapanice dne 26. března 2009.

Ing. arch. Jaroslav Klaška

.....
starosta města




.....
podpis starosty města